

工程 建设 手册

工程建设财务会计分册

浙江科学技术出版社





工程建设手册

工程建设财务会计分册

浙江科学技术出版社

工程建设手册
工程建设财务会计分册
《工程建设手册》编委会

*

浙江科学技术出版社出版
浙江新华印刷厂印刷
浙江省新华书店发行

开本: 787×1092 1/32 印张: 39.5 插页: 1 字数: 1,119,000

1991年1月第一版

1991年1月第一次印刷

ISBN 7-5341-0292-8/TU·7

定 价: 19 元

(国内版)

序

展现在读者面前的这套《工程建设手册》，是我国首次出版的系统反映工程建设诸多方面的大型工具书。长时期来，从事工程建设的各级领导、管理干部、工程技术人员以及大专院校有关专业的师生，一直希望有一套系统介绍工程建设各方面的工具书。特别是最近几年，随着经济建设的发展，工程建设任务日益繁重的情况下，这种需要就更为迫切了。所以，《工程建设手册》的出版无疑是一件值得庆幸的事。

工程建设是国民经济建设中极其重要的组成部分。全社会固定资产的再生产主要是通过工程建设实现的。我国近 40 年的工程建设取得了辉煌的成就，积累了比较丰富的经验，需要及时、系统地加以总结，以提高管理水平和经济效益。由各方面专家组成的《工程建设手册》编委会，在全国各有关部门的热心支持、积极参与下，共同编写、编辑的这套《工程建设手册》，实为难得之事，可喜可贺。我赞赏作者们的精心构思。我敬佩作者们这种致力于工程建设的拳拳之心。

作为工具书，不仅要有全面、系统的要求，更重要的是还要有实用的价值。这次出版的《工程建设手册》共有 6 个分册，每一个分册都着重叙述了工程建设的一个重要方面，以满足从事工程建设的同志们查阅需要。其中，在《工程建设财务会计分册》中，国家有关部门不仅对已颁发的财务会计制度重新作了修订，而且收录了国家财政部新颁发的《城市建设综合开发企业财务会计制度》；《工程建设概预算费用标准分册》，第一次收录各省、自治区、直辖市和各有关工业部委关于工程建设概预算费用标准的现行规定，这将对工程建设跨省市招投标工作的开展，提高概预算编审人员的业务水平和工程造价宏观管理水平带来很大的帮助。其他分册也都各具特色，在此，不一一

介绍了。这套《工程建设手册》堪称创新、系统、实用之作。

我很高兴为《工程建设手册》作序，相信这套工具书的出版一定会受到从事工程建设的同志们的热烈欢迎，相信广大读者一定能从中得到许多有益的帮助，增长不少有用的知识。

中国人民建设银行行长

周子如

1988.10.1.

前 言

工程建设是个系统工程。它涉及到国家经济建设的方针政策，计划、资金、财务、建筑业管理等诸多方面；涉及到全国许多行业和部门。目前，我国从事工程建设工作的已达一千多万人，其中从事管理和专业技术工作的就有两百多万人。我国40年来经济建设的实践，为工程建设工作积累了丰富的经验，国家计划、资金、财务、建设行业的管理部门，也制定颁发了大量的法令、法规、制度、规范、规程、标准等。把这些宝贵的财富加以系统地总结、归纳、整理、提高，对我们的工作是很有意义的。《工程建设手册》正是基于这一目的而编辑出版的。

这次编写的《工程建设手册》共有6个分册。它仅是建立起一个结构框架，还有待于今后充实完善。这6个分册是：

工程建设财务会计分册

工程建设项目经济分册

工程建设工作定额与收费标准分册

工程建设概预算费用标准分册

工程建设法规分册

建筑工程设计与现代设计方法分册

参加《工程建设手册》编写、审稿等工作的有国家工程建设的综合管理部门，有关行业主管部门，中国人民建设银行总行及其分支机构。部分省、自治区、直辖市和行业部门的工程建设定额站，浙江省有关部门、单位、院校等领导干部、专家、科技人员。在编写过程中，同时受到了上述各单位的支持和帮助。中国人民建设银行总行周道炯行长为手册作了序，并在百忙中对该书的出版给予了极大的关注和支持。在此，一并表示诚挚的谢意。

《工程建设手册》是一本从事工程建设工作的必备工具书，可供

工程建设管理部门、建设银行及其他银行、建设单位、勘察设计、施工企业、咨询机构等各级干部、财会人员、管理人员、工程技术人员，以及大中专院校和科研单位有关师生学习和参考。本手册不仅是一套实用的工具书，而且有价值的历史资料。

本手册的个别分册中，为了便于查阅和全书的统一，在编写时，一般将原件中的目录编进分册的目录之中，并将原件中的层次编目符号与全书统一。

由于水平有限，时间仓促，本手册难免存在不足之处，恳请广大读者批评指正。

《工程建设手册》编委会

1989年3月于杭州

工程建设手册

顾问 (以姓氏笔划为序)

丁世祥 (浙江省计划经济委员会顾问)
乌家培 (国家经济信息中心总经济师)
何 平 (中国人民建设银行浙江省分行行长)
何广乾 (中国建筑科学研究院顾问)
吴奕良 (中华人民共和国建设部设计管理司司长)
杨 炳 (浙江省政府办公厅副主任)
张青林 (中华人民共和国建设部施工管理司司长)
魏 廉 (浙江省城乡建设厅厅长)
魏克发 (中华人民共和国财政部会计制度司司长)

主 编 徐崇云

副主编 高西华 陈中放

编委会 (以姓氏笔划为序)

丁世祥	王纪元	乌家培	邓海魁	甘 肃	卢钦寿
许忠楠	何广乾	陈中放	陈玉华	邱志诚	吴奕良
吴添祖	杨 炳	杨志忠	金问鲁	张青林	郭 樟
胡昭依	高西华	钱国桢	徐崇云	益德清	魏 廉
魏克发					

责任编辑 赵益矛

封面设计 潘孝忠

工程建设财务会计分册

主 编 徐崇云
主 审 魏克发 卢钦寿 邓海魁
副主编 高西华 刘元森 陈中放
郑志钧 乌家培 贝樟祥

参加编写人员 (以姓氏笔划为序)

王小龙	水志仁	乌家培	邓海魁	贝樟祥	刘元森
刘学敏	汤 淮	朱自标	朱美璇	陈 红	陈中放
陈维中	沈 民	余志新	何宁一	何雨安	罗 林
庞新华	郑志钧	郑祥芬	郑延源	赵 军	俞淑萍
施惠群	姚维白	贾 湛	徐崇云	高西华	高伟民
雷 帆	黄民伟	黄国平	董桂香	裔葆生	

目 录

第一篇 基础理论

第 1 章 统计学基础知识	(1)
1.1 概述	(1)
1.1.1 统计的产生和发展	(1)
1.1.2 统计学的方法	(2)
1.2 统计指标与统计指标体系	(2)
1.2.1 统计指标	(2)
1.2.2 统计指标体系	(3)
1.2.3 社会总产值	(3)
1.2.4 国民生产总值	(4)
1.3 统计调查与统计整理	(5)
1.3.1 统计调查	(6)
1.3.2 统计整理	(7)
1.4 统计指数	(10)
1.4.1 指数	(11)
1.4.2 指数体系	(12)
1.4.3 平均数指数	(14)
1.5 抽样调查	(15)
1.5.1 抽样调查的特点	(15)
1.5.2 样本及抽样分布	(16)
1.5.3 样本抽取方法和抽样方式	(16)
1.5.4 抽样误差和允许误差	(21)
1.5.5 抽样推断	(22)
1.6 统计分析	(22)
1.6.1 动态分析	(22)
1.6.2 回归分析	(28)

1.6.3 平衡分析	(31)
1.6.4 统计预测	(32)
第 2 章 审计基本理论与方法	(36)
2.1 概述	(36)
2.1.1 审计的对象	(36)
2.1.2 审计的分类	(37)
2.1.3 审计的职能	(38)
2.1.4 审计的任务	(38)
2.1.5 审计的作用	(39)
2.1.6 审计的产生和发展	(39)
2.2 审计准则、程序、方法和审计体系	(40)
2.2.1 审计准则	(40)
2.2.2 审计工作程序	(42)
2.2.3 审计文书格式	(43)
2.2.4 审计方法	(52)
2.2.5 审计体系	(53)
2.3 审计证据和审计标准	(54)
2.3.1 审计证据	(54)
2.3.2 审计标准	(55)
2.4 内部控制制度和统计抽样审计	(56)
2.4.1 内部控制制度的作用	(57)
2.4.2 内部控制制度的基本原则	(57)
2.4.3 内部控制制度的评审程序	(57)
2.4.4 统计抽样审计	(57)
2.5 审计报告和审计档案	(69)
2.5.1 审计报告的种类	(70)
2.5.2 审计报告的基本要求	(70)
2.5.3 撰写审计报告的步骤	(70)
2.5.4 审计报告的内容	(71)
2.5.5 审计报告的体裁	(72)

2.5.6 审计档案	(72)
2.6 分类审计	(73)
2.6.1 财政审计	(73)
2.6.2 财经法纪审计	(75)
2.6.3 内部审计	(79)
2.6.4 企业财务审计	(82)
2.6.5 中外合资经营企业审计	(89)
2.6.6 经济效益审计	(90)
第3章 会计学基础知识	(91)
3.1 概述	(91)
3.1.1 会计与会计职能	(91)
3.1.2 会计对象与会计任务	(92)
3.1.3 会计方法与会计基本假定	(93)
3.1.4 企业会计原则	(94)
3.1.5 会计处理基础	(94)
3.1.6 会计学与会计学体系	(95)
3.2 帐户与复式记帐	(96)
3.2.1 资金运动的平衡原理	(96)
3.2.2 会计科目与帐户	(97)
3.2.3 帐户分类	(98)
3.2.4 复式记帐户与复式记帐法	(98)
3.2.5 帐户对应关系与会计分录	(101)
3.2.6 总分类帐户与明细分类帐户的平行登记	(101)
3.3 会计凭证、会计帐簿与会计报表	(102)
3.3.1 会计凭证	(102)
3.3.2 会计帐簿	(103)
3.3.3 会计报表	(105)
3.4 会计核算形式	(107)
3.4.1 会计核算形式	(107)
3.4.2 常用会计核算形式	(107)

3.5 成本计算	(110)
3.5.1 成本计算与成本计算程序	(110)
3.5.2 具体成本计算	(111)
3.6 财产清查	(113)
3.6.1 财产清查及种类	(113)
3.6.2 财产物资的盘存制度	(114)
3.6.3 财产清查方法	(114)
3.6.4 财产清查结果帐务处理的原则	(115)
第 4 章 财务分析技术	(116)
4.1 概述	(116)
4.1.1 财务与财务分析	(116)
4.1.2 财务分析的作用	(116)
4.1.3 财务分析的分类	(117)
4.2 财务分析的方法	(118)
4.2.1 财务分析的一般方法	(118)
4.2.2 财务分析的技术方法	(119)
4.3 财务分析的一般程序	(124)
4.3.1 确定分析对象	(124)
4.3.2 占有资料	(124)
4.3.3 分析研究	(125)
4.3.4 提出改进建议和措施	(125)
4.3.5 编写分析报告	(125)
4.4 财务分析的主要内容	(126)
4.4.1 施工企业的成本分析	(126)
4.4.2 施工企业的利润分析	(131)
4.4.3 施工企业的资金分析	(136)
4.4.4 基建财务分析	(143)
第 5 章 基本建设经济	(146)
5.1 概述	(146)
5.1.1 基本概念	(146)

5.1.2	基本建设的作用	(147)
5.1.3	基本建设的特点	(147)
5.1.4	基本建设程序	(148)
5.2	基本建设管理与基本建设计划	(151)
5.2.1	基本建设管理	(151)
5.2.2	基本建设计划	(154)
5.3	基本建设施工组织设计	(156)
5.3.1	基本建设施工组织设计的作用与内容	(156)
5.3.2	基本建设施工的准备工作	(156)
5.3.3	施工工期的组织与管理	(158)
5.3.4	建设工程质量管理	(158)
5.3.5	竣工验收	(159)
5.4	基本建设生产要素及其运动	(159)
5.4.1	基本建设劳动管理	(159)
5.4.2	基本建设资金管理	(161)
5.4.3	基本建设物资管理	(163)
5.5	引进技术与利用外资	(165)
5.5.1	引进技术与利用外资的作用	(165)
5.5.2	引进技术的方式	(165)
5.5.3	利用外资的主要形式	(166)
第 6 章	基本建设统计	(168)
6.1	概述	(168)
6.1.1	基本建设统计的对象与任务	(168)
6.1.2	基本建设统计的内容与统计指标体系	(168)
6.2	基本建设项目统计	(172)
6.2.1	基本建设项目的概念与组成	(172)
6.2.2	基本建设项目统计的主要指标及分组	(172)
6.3	基本建设投资额统计	(194)
6.3.1	基本建设投资额的概念	(194)
6.3.2	基本建设投资额的构成	(194)

6.3.3	基本建设投资额的主要分组	(196)
6.3.4	基本建设投资额的主要统计指标	(196)
6.4	基本建设房屋建筑面积统计	(197)
6.4.1	基本建设房屋建筑面积的概念	(197)
6.4.2	基本建设房屋建筑面积主要统计指标	(197)
6.5	新增生产能力(或效益)统计	(198)
6.5.1	新增生产能力(或效益)的概念	(198)
6.5.2	计算新增生产能力(或效益)的条件	(199)
6.5.3	计算新增生产能力(或效益)的标准	(199)
6.5.4	计算新增生产能力(或效益)的几项具体规定	(200)
6.5.5	新增生产能力(或效益)的表现形式	(200)
6.5.6	新增生产能力(或效益)的主要统计指标	(201)
6.6	基本建设投资效果统计	(201)
6.6.1	反映微观经济投资效果的主要指标	(202)
6.6.2	反映宏观经济投资效果的主要指标	(204)
第7章	基本建设信用	(207)
7.1	概述	(207)
7.1.1	基本建设信用的内容	(207)
7.1.2	基本建设信用的特点与作用	(207)
7.2	基本建设信贷资金来源	(208)
7.2.1	基本建设存款及分类	(208)
7.2.2	基本建设信贷资金的其他来源	(210)
7.3	基本建设信贷资金运用	(211)
7.3.1	基本建设投资贷款	(211)
7.3.2	更新改造措施贷款	(215)
7.3.3	建筑业贷款	(218)
7.4	基本建设信贷计划	(220)
7.4.1	基本建设信贷计划管理的意义	(220)
7.4.2	基本建设信贷计划管理的原则与方法	(221)
7.4.3	基本建设信贷计划的主要内容	(222)

7.4.4	基本建设信贷计划的编制程序与方法	(222)
7.4.5	基本建设信贷计划的执行与分析检查	(224)
第8章	基本建设投资效果	(225)
8.1	概述	(225)
8.1.1	基本概念	(225)
8.1.2	讲求基本建设投资效果的意义	(226)
8.2	基本建设投资效果指标体系与指标分析	(226)
8.2.1	分析微观经济投资效果的主要指标	(226)
8.2.2	分析宏观经济投资效果的主要指标	(230)
8.2.3	项目投资总效果系数	(232)
8.2.4	分析基本建设投资效果应注意的问题	(234)
8.2.5	提高基本建设投资效果的主要途径	(236)
第9章	建设银行会计	(241)
9.1	概述	(241)
9.1.1	建设银行会计的对象	(241)
9.1.2	建设银行会计的特点	(243)
9.1.3	建设银行会计工作的任务	(243)
9.1.4	建设银行会计工作的组织	(243)
9.2	基本核算方法	(244)
9.2.1	建设银行会计科目、帐户、凭证与会计帐簿	(244)
9.2.2	建设银行会计核算程序	(247)
9.2.3	利息的计算方法	(248)
9.3	银行结算的核算	(249)
9.3.1	银行结算的性质、任务及原则	(249)
9.3.2	银行结算种类	(249)
9.3.3	票据交换与人民银行存款	(255)
9.3.4	同业往来与联行往来	(255)
9.4	存款、拨款与贷款业务的核算	(256)
9.4.1	存款业务的核算	(256)
9.4.2	拨款业务的核算	(257)

9.4.3 贷款业务的核算	(259)
9.5 业务资金的管理与核算	(261)
9.5.1 缴存人民银行存款的核算	(261)
9.5.2 业务资金的调拨	(262)
9.6 会计决算与会计报表	(263)
9.6.1 会计决算	(263)
9.6.2 会计报表	(264)
9.6.3 会计分析	(267)
第 10 章 建设单位财务与会计	(269)
10.1 概述	(269)
10.1.1 基本概念	(269)
10.1.2 建设单位财务管理与财务计划	(269)
10.1.3 建设单位动员内部资源的方法	(270)
10.1.4 建设单位会计的任务与内容	(271)
10.1.5 建设单位资金来源与资金占用	(271)
10.1.6 建设单位资金运动及其运动的阶段	(273)
10.1.7 建设单位会计科目设置	(273)
10.2 资金来源的财务管理与会计核算	(274)
10.2.1 基本建设投资拨款	(274)
10.2.2 基本建设投资借款	(276)
10.3 基本建设投资的财务管理与会计核算	(277)
10.3.1 建安工程投资的管理与核算	(278)
10.3.2 设备投资的核算	(279)
10.3.3 其他基本建设投资的核算	(281)
10.3.4 应核销其他支出的核算	(282)
10.4 基本建设投资完成的财务管理与会计核算	(283)
10.4.1 交付使用财产的核算	(283)
10.4.2 基本建设投资资金冲转的核算	(284)
10.5 会计报表及其分析	(285)
10.5.1 会计报表的作用	(285)